

Uchwała nr V/330/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 18 grudnia 2014 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej
prognozy finansowej Miasta i Gminy Koluszki

Na podstawie art. 13 pkt. 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Koluszki na lata 2015 – 2024.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje :

1. Wieloletnia prognoza finansowa została opracowana z uwzględnieniem okresu na jaki przyjęto w wykazie przedsięwzięć limity wydatków, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Natomiast prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, obejmuje okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania tj. zgodnie z art. 227 ust. 2 ufp.

2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ufp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2015 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2015, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ufp.
4. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Miasta i Gminy Koluszki mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2015 – 2024 objętych WPF Miasto wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ufp oraz stanowi jeden z elementów oceny możliwości gminy angażowania środków własnych na realizację rozpoczętych i prognozowanych przedsięwzięć inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań. Tym samym przyjąć należy, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 242 ustawy, w myśl którego organ stanowiący JST nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki z niewykorzystanych pożyczek i kredytów.
6. Kwota długu na koniec roku budżetowego 2015 wynosi 22.887.167,40 zł, co stanowi 33,93 % dochodów budżetu ogółem. Uwzględniając planowane spłaty zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w następnych latach prognozowania (Miasto od roku 2016 nie planuje zaciągać nowych kredytów i pożyczek) dług maleje. Natomiast dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Miasta Koluszki, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, został określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, odsetkami od kredytów krótkoterminowych raz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem - nie przekracza w żadnym roku ustalonego art. 243 ufp poziomu spłat. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Miasto i Gminę Koluszki dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz

osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. W przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym przede wszystkim obniżenie zakładanego poziomu wydatków majątkowych.

7. W wieloletniej prognozie finansowej w każdym roku budżetowym okresu prognozowania 2016-2024 planuje się nadwyżkę budżetu, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.
8. Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają – co do zasady - przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję normy art. 226 ust. 1 i ust. 2a ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą objaśnienia przyjętych wartości.

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity DZ. U. z 2014 r., poz.782).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Małgorzata Michałek

Uchwała nr V/331/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 18 grudnia 2014 roku
w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Miasta i Gminy Koluszki na 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt budżetu Miasta i Gminy Koluszki na 2015 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zmianami) projekt budżetu na 2015 rok wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi.

Opiniując projekt budżetu Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Skład Orzekający stwierdził, że projekt został opracowany – co do zasady – zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Uchwała budżetowa zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. W budżecie Miasta planowane są dochody wg. źródeł ich powstawania określonych w odrębnych ustawach i odpowiednio sklasyfikowane, a także wyodrębnione zostały dochody bieżące i majątkowe według zasad określonych w art. 235 ustawy. Wskazanie przeznaczenia wydatków w planie budżetu, w tym także ich podział na wydatki bieżące i majątkowe oraz ich klasyfikacja wg. działów i rozdziałów - co do zasady- jest zgodne z art.216 oraz art.236 ustawy o finansach publicznych.

Uchwała budżetowa obejmuje też normatywnie określone w art. 214 pkt. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych załączniki. Do uchwały budżetowej opracowany został odrębny plan obejmujący dochody budżetu i wydatki finansowane tymi dochodami, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o czym stanowi art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wyodrębnione zostały dochody i wydatki zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych i powierzonych Miastu, co spełnia wymogi określone w art. 237 ust.2 ustawy. Założone w budżecie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych.

Planowane wydatki budżetu są wyższe niż dochody ogółem budżetu o kwotę 1.247.556,78 zł. , co oznacza planowany deficyt budżetu. Przychody budżetu Miasto określa na kwotę 4.200.000,00 zł. i zakłada, że będą one pochodziły z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Natomiast rozchody budżetu z tytułu przypadających w roku budżetowym spłat rat zobowiązań pożyczkowo-kredytowych określone zostały na kwotę 2.952.443,22 zł.

Biorąc pod uwagę przewidywany stan zadłużenia Miasta na dzień 1 stycznia 2015 roku, planowane przychody oraz rozchody budżetu wysokość długu na koniec roku 2015 wynosić będzie 22.887.167,40 zł, co stanowi 33,93 % dochodów ogółem budżetu. Relacja założonej do spłaty kwoty zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu wynosi 6,54 % , przy czym dopuszczalny na rok 2015 wskaźnik obliczony zgodnie z art. 243 ufp dla Miasta Koluszki wynosi 15,48 %.

Przyjęte w projekcie budżetu wartości, w szczególności dotyczące wyniku budżetu, przychodów i rozchodów oraz związanej z nimi wysokości długu Miasta są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy Miasta , co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ufp.

W projekcie budżetu założono wydatki bieżące niższe niż planowane dochody bieżące tzw. nadwyżkę operacyjną w kwocie 5.345.937,25 zł. Spełniona została zatem zasada określona w art. 242 ufp , zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp. Dochody majątkowe zaplanowano na kwotę 9.274.485,19 zł, przy czym (wg. uzasadnienia) 3.946.812,65 zł pochodzić będzie ze sprzedaży nieruchomości, sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz wpływów z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, natomiast 3.800.172,54 zł pochodzić będzie z budżetu UE na realizację zadań finansowanych z udziałem tych środków. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że dochody majątkowe są wartością, która ma wpływ, między innymi, na określenie dopuszczalnego maksymalnego wskaźnika zadłużania się JST (art. 243 ufp), a tym samym na zdolność jednostki do bieżącego regulowania zobowiązań. Oznacza to konieczność bieżącej analizy wykonywania budżetu oraz oceny możliwości finansowania planowanych przedsięwzięć inwestycyjnych.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Miasta i Gminy Koluszki na 2015 sformułowaną w niniejszej uchwale stosownie do dyspozycji normy art. 238 ust. 2 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Miasta jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Miasta i Gminy Koluszki.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Małgorzata Michałek

Uchwała Nr V/332/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 grudnia 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Miasta i Gminy Koluszki w 2015 roku

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Nowereńczuk - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego w roku 2015 deficytu budżetu Miasta i Gminy Koluszki.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Miasta i Gminy Koluszki na 2015 rok oraz z prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu wielkości dochodów i wydatków ustalono, że deficyt budżetu określony został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Miasto planuje deficyt budżetu w wysokości 1.247.556,78 zł. i zakłada przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 4.200.000,00 zł z czego sfinansuje planowany deficyt, zaś kwotę 2.952.443,22 zł przeznaczy na rozchody tj. na spłatę przypadających w roku 2015 rat kredytów i pożyczek. Wydatki bieżące Miasto planuje niższe od dochodów bieżących, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w kwocie 5.345.937,25 zł, która finansować będzie planowane wydatki majątkowe. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki są zatem przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której zaciągane pożyczki i kredyty oraz emisja papierów wartościowych nie mogą być przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu na działalności bieżącej. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki są zgodne z zasadami zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego określonymi w art. 89 – 94 ustawy o finansach publicznych. JST mogą bowiem zaciągać kredyty i pożyczki

oraz emitować papiery wartościowe, między innymi: na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tych tytułów, na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków UE, a nadto mogą też zaciągać pożyczki w państwowych funduszach celowych (*jeżeli ustawa tworząca fundusz tak stanowi*) na finansowanie wydatków inwestycyjnych ujętych w ramach przedsięwzięć w WPF. Mając na względzie, że planowane przychody oraz rozchody budżetu mają bezpośredni wpływ na wysokość długu publicznego Miasta, Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego wynosić będzie 22.887.167,40 zł, co stanowi 33,93% dochodów ogółem budżetu. Założona wysokość zobowiązań kredytowo-pożyczkowych do spłaty w roku 2015 - tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, kwot przeznaczonych na wykup obligacji wraz z oprocentowaniem i dyskontem, odsetkami od kredytów krótkoterminowych (art.243 ufp.) - do planowanych dochodów ogółem stanowi 6,54% dochodów ogółem budżetu.. Natomiast dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Miasta Koluszki, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu - wynosi 15,48 %. Zatem łączna kwota spłat przypadająca w roku 2015 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym zgodnie z art. 243 ufp. Na podstawie prognozy kwoty długu opracowanej przez Miasto począwszy od 2016 roku dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową. Powyższe ustalenia dają podstawę do uznania, że sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Koluszki jest realne.

Z uwagi na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. 2014 r., poz.782).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Małgorzata Michalek